Ai Presidenti dei Comitati L.N.D.
Al Dipartimento Interregionale
Al Dipartimento Calcio Femminile
Alla Divisione Calcio a Cinque
Loro Sedi

CIRCOLARE N° 26/CS

Oggetto: Anno 2022 – Principali scadenze tributarie –

Si trasmette, per opportuna conoscenza, copia della Circolare n. 1-2022 elaborata dal Centro Studi Tributari della L.N.D., inerente l'oggetto.

Si raccomanda la immediata e puntuale informativa a tutte le rispettive Società aderenti.

IL SEGRETARIO GENERALE
Massimo Ciaccolini

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Giancarlo Abete

F.I.G.C. LEGA NAZIONALE DILETTANTI
Piazzale Flaminio, 9 - 00196 Roma
Tel. +39 06 32822.1 - fax +39 06 32822.704
info@lnd.it - lnd@pec.it - www.lnd.it
C.F. 08272960587 - CCIAA di Roma - R.E.A. 1296929

CENTRO STUDI TRIBUTARI

CIRCOLARE N. 1 – 2022

Oggetto: Anno 2022 – Principali scadenze tributarie –

Tutti gli adempimenti ed i versamenti che scadono nei giorni di sabato e festivi sono automaticamente prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 7, comma 1, lett. h), D.L. n. 70/2011).

Stante la perdurante situazione di emergenza, è opportuno precisare che le scadenze di seguito riportate potrebbero subire, previa emanazione di provvedimenti legislativi, ulteriori proroghe o modifiche che saranno tempestivamente portate a conoscenza delle Società destinatarie della presente Circolare.

Scadenze mensili

Giorno 15 –

- Imposte sui redditi e IVA – Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398 del 16 dicembre 1991 – Annotazione nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997, dei corrispettivi e proventi incassati nel mese precedente -

– IVA ordinaria – Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a 300,00 euro, può essere annotato entro il giorno 15 del mese successivo, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo nel quale vanno indicati i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'imposta secondo l'aliquota applicata –

Giorno 16

– IVA – Soggetti in regime ordinario – mensili – Versamento della differenza tra l'IVA incassata sulle operazioni attive registrate e da registrare relative al mese precedente e l'IVA pagata sulle operazioni passive dello stesso mese precedente–

– IRPEF – Società e Associazioni Sportive Dilettantistiche – Versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali effettuate sui compensi erogati ai sensi della Legge n. 133/1999 – (redditi diversi ex art. 67, comma 1, lett. m), TUIR) –

– IRPEF – Versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali effettuate ex artt. 23 e 24 DPR n.600/1973, sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e sui redditi diversi ex art. 67, comma 1, lett. l) del TUIR *(redditi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitata abitualmente)* –

– INPS – Versamento dei contributi previdenziali dovuti sui redditi di lavoro dipendente e dei contributi dovuti alla Gestione Separata sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi di collaborazione coordinata e continuativa assimilati ai redditi di lavoro dipendente, erogati nel mese precedente –

Gli adempimenti fiscali ed il versamento di imposte, contributi INPS ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali, anche per rate con scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati, senza maggiorazioni, entro il 20 agosto, con l'unica eccezione del ravvedimento operoso breve (entro 16 agosto) -

./.

Ulteriori scadenze nei singoli mesi

Gennaio

20 – giovedì – Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione trimestrale IVA riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'IVA dovuta In base alla stessa -

25 - martedì – Operatori intracomunitari – Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni

di beni e delle prestazioni di servizi nei confronti dei soggetti UE sia con obbligo mensile che trimestrale-

26 – mercoledì – Ultimo giorno per la regolarizzazione dell'acconto IVA relativa all'anno 2021 non effettuato entro il 27 dicembre 2021, con ravvedimento operoso-

31 – lunedì – Ultimo giorno utile per il pagamento del bollo auto -

Febbraio

1° – martedì - IVA – Inizio termine per l'invio della dichiarazione IVA 2022 per il 2021 –

16 – mercoledì - Versamento IVA relativa alla liquidazione del quarto trimestre dell'anno 2021 da parte di soggetti minori che per opzione hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%

-Versamento IVA relativa al quarto trimestre dell'anno 2021 da parte dei soggetti ASD e SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997 (senza alcuna maggiorazione) –

28 – lunedì - Conguaglio tra ritenute e imposte sui redditi da lavoro dipendente da parte dei sostituti d'imposta relative all'anno 2021 -

Marzo

16 – mercoledì - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche – CU – relative ai compensi corrisposti nell'anno 2021 a lavoratori dipendenti, collaboratori e ad altri soggetti con ritenute IRPEF -

-Termine ultimo di consegna ai soggetti sostituiti della certificazione unica – CU – dei redditi di lavoro dipendente e dei redditi assimilati corrisposti nel 2021 da parte dei datori di lavoro - sostituti d'imposta -

-Versamento del saldo IVA anno 2021 con possibilità di differimento al 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo, oppure di pagamento entro il 31 luglio con un'ulteriore maggiorazione dello 0,40% -

-Tassa libri contabili – Versamento annuale per le Società di Capitali – L'importo è di 309,87 euro per i soggetti con capitale sociale fino euro 516.456,90 - Il codice tributo da indicare nel Mod. F 24 è: 7085 – tassa vidimazione libri sociali – Anno 2022 –

31 – giovedì – Versamento della 1.a di 9 rate mensili di pari importo dei contributi previdenziali e dei premi assicurativi dovuti per il periodo 1°dicembre – 31 dicembre 2021, sospesi ai sensi dell'art. 3-quater, comma 1, del D.L. n. 146/2021 -

Aprile

30 – sabato 2 maggio - Termine ultimo per l'invio, esclusivamente in via telematica, della dichiarazione IVA 2022 per il 2021 -

- Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare 2021 – Redazione del rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della Legge n. 34/2000 *(due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70)-*

./.

Maggio

16 – lunedì - Versamento IVA relativa alla liquidazione del primo trimestre dell'anno 2022 da parte dei soggetti "minori" che, per opzione hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1% -

-Versamento IVA relativa al primo trimestre 2022 da parte delle Associazioni e Società Sportive dilettantistiche che hanno optato per la legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, senza maggiorazioni -

31 – martedì - Termine ultimo per il versamento della 2.a rata di acconto IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2020-21, da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2021 (*undicesimo mese dalla chiusura dell'esercizio*) -

-Termine ultimo per l'invio della dichiarazione REDDITI relativa al Bilancio chiuso al 30 giugno 2021 –

- **IVA** – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del **1° trimestre 2022** (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel primo trimestre del 2022 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) -

- Pagamento in unica soluzione o della prima di 7 rate mensili di uguale importo pari al 50% dell'importo totale delle ritenute IRPEF, dei contributi previdenziali, dell'IVA dei mesi di gennaio – aprile 2022, delle imposte sui redditi in scadenza dal 10 gennaio al 30 aprile 2022, sospesi ai sensi dell'art. 1, comma 923 della Legge di Bilancio 2022, n. 234 del 30 dicembre 2021 – L'ultima rata, pari al residuo importo, va versata entro il 16 dicembre 2022 -

Giugno

16- giovedì - IMU – Versamento 1.a rata

30 – giovedì - Soggetti con Bilancio chiuso al **31 dicembre 2021 –** Versamento saldo IRES, IRAP relative all'anno 2021 e 1.a rata di acconto per l'anno 2022 delle imposte risultanti dalla dichiarazione REDDITI;

- **Versamento IRPEF a saldo 2021 e 1° acconto IRPEF 2022 da parte delle persone fisiche** -

- **Versamento dell'IVA dovuta** sulla dichiarazione IVA annuale 2022 per l'anno 2021, maggiorata degli interessi (0,40%) per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2022 –

- Pubblicazione nei propri siti internet delle sovvenzioni, sussidi, vantaggi, ecc,. erogati dalla Pubbliche Amministrazioni (Trasparenza ex D.L. n. 34 del 30 aprile 2019, convertito In Legge n. 58 del 28 giugno 2019) –

Luglio

30 – sabato – 1° agosto-lunedì - Termine ultimo per il versamento con maggiorazione dello 0,40% del saldo IRPEF, IRES, IRAP e 1.a rata acconto, non versati alla precedente scadenza del 30 giugno -

Agosto

1° agosto – 4 settembre – domenica – 5 settembre - lunedì

-Sospensione dei termini per la trasmissione di documenti e informazioni richiesti dall'Agenzia delle Entrate o altri Enti impositori e sospensione dei termini per il pagamento di somme dovute dal contribuente a seguito di controlli automatici, di controlli formali e della liquidazione delle imposte sui redditi assoggettati a tassazione separata –

20 – martedì - Versamento delle imposte, IVA (2° trimestre), contributi INPS ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali con rate in scadenza tra il 1° ed il 20 agosto 2022, senza maggiorazione -

./.

Settembre

4 – domenica – 5 - lunedì - IVA – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 2° trimestre 2022 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel secondo trimestre del 2022 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n., 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) -

30 – venerdì - Termine ultimo per l'invio all'Agenzia delle Entrate del **Modello 730 - 2022** – (Dichiarazione dei redditi per l'anno 2021) -

Ottobre

31 - lunedì - Termine ultimo per la presentazione in via telematica del Modello 770 concernente le comunicazioni e i prospetti attestanti le somme o i valori che i sostituti d'imposta hanno corrisposto nell'anno 2021 a lavoratori dipendenti e assimilati e a lavoratori autonomi soggetti a ritenuta d'imposta, i dati previdenziali e assistenziali, i dati assicurativi INAIL nonché i versamenti, i crediti e le compensazioni effettuate –

- **Associazioni Sportive Dilettantistiche** che hanno optato per la Legge n. 398/1991 con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2022 – **Redazione del rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art 37 della Legge n. 34/2000** (*due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70) -*

Novembre

-16 – mercoledì - IVA – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 3° trimestre 2022 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel terzo trimestre del 2022 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n., 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) -

- **Versamento IVA** relativa alla liquidazione del 3° trimestre dell'anno 2022 da parte dei soggetti "minori" che, per opzione, hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%;

-Versamento IVA relativa al 3° trimestre 2022 da parte delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, senza maggiorazioni -

30 -mercoledì -Termine ultimo per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione REDDITI 2022 per l'anno 2021 da parte dei soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2021 –

- Presentazione in via telematica della dichiarazione REDDITI 2022 per il 2021 persone fisiche -

-Versamento della 2.a rata di acconto 2022 – IRES e IRAP – da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2021 (*entro l'undicesimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio)*

– Versamento della 2.a rata di acconto 2022 IRPEF da parte dei soggetti persone fisiche che devono presentare la dichiarazione REDDITI 2022 per il 2021 -

Dicembre

16 – venerdì - IMU – Versamento saldo

27 – martedì – IVA – Versamento acconto 2022

30 – venerdì - Versamento IRES – IRAP a saldo 2021-22 e 1.a rata acconto 2022 per i soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2022 *(sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio).* **In caso di omesso versamento entro il termine indicato, lo stesso potrà essere effettuato entro i 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%-**

31 – sabato - Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche con proventi commerciali non superiori a 400.000,00 euro annui – Scadenza del termine per effettuare l'opzione per l'applicazione della Legge n. 398/1991 – L'opzione è vincolante per un quinquennio e si effettua dandone comunicazione all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente e alla SIAE –

-Predisposizione da parte delle stesse SSD e ASD del prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 sul quale procedere alle annotazioni contabili ai fini IVA e imposte sui redditi per l'anno successivo (il prospetto è esente da bollo ma, al fine di dare data certa al prospetto stesso, si consiglia di bollarlo con l'imposta nella misura di € 14,62 da corrispondere mediante contrassegno o tramite Mod. F 23 – codice tributo 458 T) –

Febbraio 2022

28 – IVA - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 4° trimestre 2022 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

****

Si ricorda che in caso di omesso o tardivo versamento di imposte, è possibile usufruire dell'istituto del ravvedimento operoso -